

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0500203016 за извършен одит за съответствие при финансовото
управление на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 431 от 03.11.2021 г. и Заповед № ПК-05-02-014 от 03.11.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *втора* проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500203016 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Пирдоп е изпратен окончателен одитен доклад с четиринадесет препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от ЗСП, на председателя на Общинския съвет - Пирдоп (ОбС) е изпратен доклад за резултатите от одита със седем препоръки.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 60 от 11.04.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-010 от 31.05.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за първи път проверка за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и общинския съвет. При проверката е установено, че от общо четиринадесет препоръки, дадени на кмета на общината, три препоръки са изпълнени, пет препоръки са изпълнени частично и шест препоръки не са изпълнени. От общо седем препоръки, дадени на общинския съвет - три препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и две препоръки не са изпълнени.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500203016 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Пирдоп, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., в частта му за неизпълнените препоръки и частично изпълнените препоръки, е изпратен на кмета на общината и на председателя на общинския съвет.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, кметът на общината и председателят на общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата и предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на неизпълнените и частично изпълнените препоръки от кмета на Община Пирдоп е установено:

1.1. По препоръка 1: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен: не е регламентиран редът за разсрочване и отсрочване от кмета на общината на местни данъци до 100 хил. лв., а в останалите случаи - от общинския съвет, съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2005 г., изм. ДВ, бр. 98/2010, в сила от 01.01.2011 г.); не е регламентиран редът за

определяне на размера на данъка върху превозните средства от служител на общинската администрация, въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от МВР и за съобщаването му на данъчно задълженото лице, съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

Към момента на втората проверка е установено:

В изпълнение на дадената от Сметна палата препоръка, от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на НОРМДТ¹, като:

а) в Глава първа – „Общи положения“, в чл. 5 да се добави нова ал. 4 - „Компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местните данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи е общинският съвет. Отсрочването и разсрочването става, чрез подаване на Заявление от данъчно задълженото лице, в което то само определя срока, в който ще бъде погасено задължението.“;

б) в Раздел IV „Данък върху превозните средства“, в чл. 44, ал. 1 да се допълни: „размерът на данъка се определя от служител на общинска администрация въз основа на данъчни ставки по чл. 55 от ЗМДТ, по нормативи по общински решения и данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи.“.

С Решение № 13/24.02.2022 г.² на общинския съвет измененията са приети и влизат в сила от 01.04.2022 г.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне, администриране на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) в Община Пирдоп за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на НОАМТЦУ с нормативните актове от по-висока степен относно:

а) редът за освобождаване от такса за битови отпадъци, когато имотът не се използва целогодишно, съгласно чл. 71 от ЗМДТ (доп., бр. 101/2013 г., в сила от 1.01.2014г.);

б) редът за изпълнение на задължението на общината да уведомява лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ.

НОРМД е приета с решение № 53 на общинския съвет на 20.06.2019 г. Към момента на първата и втората проверки от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата³.

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 4: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по Закона за общинският дълг (ЗОД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента и на втората проверка от кмета на общината не е внесено предложение в Общинския съвет за актуализиране на наредбата⁴.

Препоръка 4 не е изпълнена.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 3.1.

1.4. По препоръка 6: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите в Общинския горски фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата е приета от Общинския съвет с Решение № 83 от протокол № 9/31.05.2012 г. и към момента и на втората проверка от кмета на общината не е внесено предложение в Общинския съвет за актуализирането ѝ⁵.

Препоръка 6 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 7: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и с вътрешен акт на кмета на общината да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи:*

7.1. законосъобразно определяне на размерите на местните данъци и такси;

7.2. законосъобразно установяване на данъчните задължения и обхващане на данъчно задължените лица;

7.3. съответствие на данните в програмния продукт с декларираните от данъчно задължените лица;

7.4. текущо анализиране на просрочените вземания и предприемане на навременни действия за събирането им.

През 2016 г. са приети „Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол“ и „Стратегия за управление на риска на община Пирдоп“.

И към датата на втората проверка Правилата и Стратегията не са актуализирани и с писмен акт не са въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи законосъобразно определяне на размерите на местните данъци и такси; законосъобразно установяване на данъчните задължения и обхващане на данъчно задължените лица; съответствие на данните в програмния продукт с декларираните от данъчно задължените лица и текущо анализиране на просрочените вземания и предприемане на навременни действия за събирането им.

При първата проверка е установено, че в риск-регистъра на общината за 2021 г., стр. 8-10, към цел: „създаване на предпоставки за ефективно управление на риска при определянето и администрирането на приходи“ са идентифицирани и оценени 7 (седем) риска със средна оценка, в т.ч.: липса на извършен анализ на несъбраните вземания с оглед на реално планиране и изпълнение на собствените приходи с отговорник – главен счетоводител; да не са определени лица със Заповед на кмета, които да следят за законосъобразността на определянето, събирането и разходването и отчитането на МДТ с отговорник - секретар на Общината; несвоевременно отразяване на настъпилите промени в собствениците на МПС и несъздаване на организация за задължения по партида на лицата с отговорник – главен счетоводител; липса на създаден вътрешен ред и липса на анализ на броя на длъжниците и сумите с изтекъл давностен срок с отговорник – служител МДТ; да не е определено длъжностно лице, което изпраща информацията, изискуема по чл. 5а от ЗМДТ с отговорник – служител МДТ; забавяне и събиране в непълен размер на местни данъци, такси и цени на услугите с отговорник – секретар на Общината и специалист МДТ; непостигане на събираемост на приходите от сключените наемни договори за обект, с отговорник – главен счетоводител. Прегледът на регистъра показва, че тази част от него е механично и допълнително добавена, тъй като основното му предназначение е насочено към процеса по планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, видно от заглавието, изписано на всяка от страниците, в т.ч. и на стр. 8-10. Информацията от регистъра показва, че оценките на

⁵ Одитно доказателство № 3

рисковете са занижени (средни присъщи и ниски остатъчни рискове), поради което към повечето от тях не са предвидени/въведени адекватни/подходящи и достатъчни контролни дейности.

При *втората* проверка е установено, че към цел: „създаване на предпоставки за ефективно управление на риска при определянето и администрирането на приходи“ в одобреният от кмета на общината риск – регистър за 2022 г. е идентифициран само още един риск – „Ниска събираемост на данъците“. Посочени са действия, водещи до намаляване на риска: ежемесечно анализиране на законосъобразното определяне на местните данъци, като остатъчният риск е оценен със „средно“ влияние и „ниска“ вероятност⁶. Видно от съдържанието му в риск-регистъра за 2022 г. отново не са идентифицирани рискове относими към съответствието на данните в програмния продукт с декларираните от данъчно задължените лица и към текущото анализиране на просрочените вземания и предприемането на навременни действия за събирането им.

Препоръка 7 е изпълнена частично.

1.6. По препоръка 8: *С вътрешен акт да се определи реда за извършване на проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за местни данъци и такси и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци и такси, за които общината е компетентна.*

При одита е установено, че редът за извършване на проверки за установяване на факти и обстоятелства и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци и такси не е определен/документиран с вътрешен акт.

След извършването на първата проверка за изпълнението на препоръките на 03.12.2021 г. и 05.05.2022 г., на основание чл. 4 от ЗМДТ, във връзка с чл. 12 от ДОПК, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени две длъжностни лица – старши експерт и специалист „Местни приходи“ с права и задължения на органи по приходите, които са оправомощени да извършват всички необходими правни и фактически действия във връзка с установяването, обезпечаването и събирането на установените публични общински задължения.

На 14.09.2021 г. на специалист „Местни приходи“ е връчена актуализирана длъжностна характеристика, което е документирано с подписа му⁷.

Към момента на проверката в заповедите на кмета на общината или в друг вътрешен акт на общината не е определен ред за извършване на проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за местни данъци и такси и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци и такси, за които общината е компетентна.

Препоръка 8 е изпълнена частично.

1.7. По препоръка 9: *С вътрешен акт да се определят отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол при изпълнението на дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване.*

При одита е установено, че с нарочен вътрешен акт не са определени отговорни длъжностни лица за осъществяването на контрол при изпълнението на дейностите, свързани със сметосъбирането, сметоизвозването и поддържането на чистотата на териториите за обществено ползване. В длъжностната характеристика на старши специалист „чистота и озеленяване“ в специализираното звено „Благоустройство и комунално стопанство“ са включени следните основни задължения: „следи за състоянието на улиците, площадите и зелените площи в община Пирдоп; следи за изпълнението на

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 5

графиците за измиване на улиците и площадите, сметосъбиране, сметоизвозване, снегочистване и др.; следи и контролира състоянието на сметищата за ТБО и сметището за строителни отпадъци на територията на община Пирдоп“.

В длъжностната характеристика от 09.07.2021 г. на главен специалист „Опазване на общественя ред и селско стопанство“ в Дирекция „Европейски програми, общинска собственост, ТСУ и инфраструктура, икономически, социални дейности и устойчиво развитие“ са включени следните основни задължения: да „следи за състоянието на улиците, площадите и зелените площи в община Пирдоп; да следи за изпълнението на графиците за измиване на улиците и площадите, сметосъбиране, сметоизвозване, снегочистване и др.; да следи и контролира състоянието на сметищата за ТБО и сметището за строителни отпадъци на територията на община Пирдоп“⁸.

Видно от длъжностните характеристики, задълженията на служителите са основно да „следят“, т.е. да наблюдават състоянието на обектите и изпълнението на графиците, а контрол следва да упражняват само/единствено по отношение на сметищата за ТБО и сметището за строителни отпадъци, което не осигурява постигането на целите на дадената препоръка.

Към момента на проверката няма/не е издаден специален вътрешен акт за осъществяването на контрол при/върху изпълнението на дейностите⁹.

Препоръка 9 не е изпълнена.

1.8. По препоръка 11: *Да се идентифицират и оценят рисковете в областта на поемане и управление на общинския дълг и с вътрешен акт да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса и въвеждане в Централния регистър на общинския дълг (ЦРОД) на пълна и точна информация.*

При първата проверка е установено, че не са предприети действия по изпълнението на препоръката.

При втората проверка е установено:

Видно от предоставения риск – регистър на общината за 2022 г. е идентифициран само един риск - поемане и управление на общинския дълг. Анализът на текста показва, че с формулировката на риска е определена дейността, към която е адресиран, а не/вместо да бъдат идентифицирани конкретните рискове при изпълнението ѝ. Относно предприемането на действия е посочено, че е определено лице за въвеждането на данни в ЦРОД. Оценката на остатъчния риск е със „средно“ влияние и „ниска“ вероятност. Като допълнителни действия е предвидено - ежесечно докладване от главния счетоводител. В резултат, не са идентифицирани и оценени конкретни рискове в областта на поемането и управлението на общинския дълг и съответно не са въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи въвеждането на пълна и точна информация в ЦРОД.

Препоръка 11 не е изпълнена.

1.9. По препоръка 12: *Да внесе предложение в общинския съвет за привеждане на Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Пирдоп в съответствие с правната рамка, в т.ч. относно наличието на:*

12.1. карта за ползване на пасищата и мерите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели;

12.2. списък с данните на земеделските стопани и техните сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство № 6

Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ.

При проверката е установено, че през м. март 2022 г. с решение № 30 Общинският съвет – Пирдоп:

а) дава съгласие за предоставяне за общо и индивидуално ползване за стопанската 2022/2023 г. на земеделски земи-общинска собственост, с начин на трайно ползване „пасища“, „мери“, „пасища с храсти“ и „ливади“ - Приложения № 1, 2 и 3¹⁰, в т.ч.:

аа) списък на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване за стопанската година за землище Пирдоп;

аб) списък на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване за стопанската година за землище Душанци;

ав) имоти от общинския поземлен фонд (ОПФ) с начин на трайно ползване на пасища, мери и ливади, предназначени за общо ползване за стопанската 2022/2023 г.;

б) приема годишен план за паша на община Пирдоп за стопанската 2022/2023 г., разработен на основание чл. 37о, ал. 4 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи;

в) приема правила за ползване на пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд на територията на Община Пирдоп. Правилата съдържат изискуемите в чл. 37о, ал. 2, т. 1-11 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи разпоредби, но не съдържат карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни¹¹.

Препоръка 12 е изпълнена частично.

1.10. По препоръка 13: *Договорите за отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ да се приведат в съответствие с правната рамка и при наличие на съответните основания да се предприемат действия за уреждане на наемните отношения с наемателите по законовоопределения ред.*

През 2020 г. клаузите в договорите са променени по начин, по който несъответствията, констатирани при одита, са отстранени.

При сключването на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на общината.

При проверката са проверени 2 броя договори за отдаване под наем на земеделски земи – пасища, мери и ливади от Общинския поземлен фонд и е установено:

а) Договор № Д-101/16.07.2020 г., за срок от 7 стопански години, за общо предоставена площ от 230 397 кв. м. срещу годишна наемна цена от 10 лв. на декар площ за ливада и 8 лв. на декар площ за пасища, определена съгласно Решение № 16 от протокол № 2/27.02.2020 г. на ОбС-Пирдоп¹². Общата наемна цена е 1 858,09 лв. Съгласно чл. 4, ал. 3 от договора, на основание чл. 37и, ал. 15 от Закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ЗСПЗЗ), чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ и чл. 33а, ал. 5 от Закона за подпомагане на земеделските производители наемната цена за първата стопанска година (2020/2021) за обща площ от 163 925 кв. м. е 1 319,25 лв., като плащането следва да се извърши в срок до 31.05.2021 г. При проверката е представена приходна квитанция от 27.05.2021 г., видно от която плащането е извършено в срок – на 27.05.2021 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитни доказателства № № 6 и 7

¹² Одитно доказателство № 9

Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 2 от договора наемната цена за втората стопанска година (2021/2022) се заплаща в срок до 31.03.2022 г., но се дължи само за площите, които попадат в специализираният слой „Площи, допустими за подпомагане“. Представена е приходна квитанция от 31.03.2022 г. за същата наемна цена от първата стопанска година - 1 319,25 лв. При проверката не са представени доказателства за прилагането на чл. 4, ал. 4 от договора относно попадането на отдадените под наем площи в специализирания слой „Площи, допустими за подпомагане“.

Съгласно чл. 6, ал. 2 от договора: „в случай на увеличение на инфлацията спрямо равнището, което тя има при сключването на договора, наемната цена се увеличава съответно на официално отчетеното в РБ увеличение на инфлацията от Националния статистически институт (НСИ). Индексацията на наема се извършва автоматично на всяка стопанска година, считано от датата на подписване на договора и при положение, че има официално отчетено увеличение на инфлацията.“.

При проверката е установено, че видно от извършените плащания, индексация на наемната цена не е извършвана, въпреки че има официално отчетено увеличение на инфлацията от НСИ. За периода от месец юли 2020 г. (база при сключването на договора) и до месец февруари 2022 г. (преди извършването на плащането) по данни на НСИ инфлацията е 11,2 на сто (%), т.е. от община Пирдоп не е начислено и съответно от наемателя не е платено дължимото съгласно договора увеличение от 147,76 лв., тъй като наемната цена е следвало да бъде увеличена/индексирана на 1 467,01 лв., съобразно официално отчетената инфлация от НСИ;

б) Договор № Д-52/16.05.2022 г., за срок от 6 стопански години, за общо предоставена площ от 797 455 кв. м. срещу годишна наемна цена от 10 лв. на декар площ за ливада и 8 лв. на декар площ за пасища, определена съгласно Решение № 16 от протокол № 2/27.02.2020 г. на ОбС-Пирдоп¹³. Общата наемна цена за първата стопанска година (2021/2022) от ползването на имотите е 7 003,87 лв. и плащането следва да се извърши в срок до 31.05.2022 г. При проверката е установено, че плащането е извършено в срок – на 27.05.2022 г.

Договорите за отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ са приведени в съответствие с правната рамка, но въпреки наличието на съответните основания не са предприети действия за уреждане на наемните отношения с наемателите съгласно клаузите на договорите и за увеличаване/индексиране на наемната цена с официално отчетената инфлация от НСИ.

Към момента на втората проверка не са въведени адекватни контролни дейности при администрирането на приходите от наеми на земеделска земя, в резултат на което рисковете не са минимизирани и не са предотвратени, разкрити и коригирани несъответствията с правната рамка – ЗСПЗЗ и договорите, относно своевременното индексиране на наемната цена, въпреки наличието на законови и договорни основания за това. Предприетите действия не са достатъчни за постигането на целите на препоръката и съответствието с правната рамка и договорите.

Препоръка 13 е изпълнена частично.

1.11. По препоръка 14: *Да се идентифицират и оценят рисковете при управлението и разпореждането с общинско имущество и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи:*

14.1. приемане и предаване на имотите и документите при отдаването под наем на земи от ОПФ - ниви, чрез конкурс;

14.2. внасяне на годишната вноска в определените срокове (при подписването на договора и след това);

¹³ Одитно доказателство № 10

14.3. ежегодното изготвяне в срок на график за провеждане на процедурите за добив на дървесина и продажба на стояща дървесина на корен;

14.4. законосъобразно сключване на анекси към договорите.

Препоръката е изведена в резултат на констатациите, че през одитирания период не са идентифицирани всички значими/съществени рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при провеждането на процедурите и при изпълнението на сключените договори за добив на дървесина и продажба на стояща дървесина; не е осъществен контрол за законосъобразност от юрист по определения в общината ред; дейността е извършена в частично съответствие с правната рамка; въведените контролни дейности не са достатъчни и ефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка; не е изготвен график за провеждане на процедурите за добив на дървесина и продажба на стояща дървесина на корен, с което са нарушени изискванията на правната рамка.

При втората проверка е установено: Към 13 от идентифицираните и оценени рискове, относими към процесите по управлението и разпореждането с общинско имущество, описани в риск – регистъра на общината за 2022 г. (описани и в регистъра за 2021 г.) е добавен/идентифициран само един нов риск, записан под № 14 - „Ненаправена актуализация на Наредба за управление, стопанисване на земите и горите от общинския горски фонд (НУСЗОГФ)“¹⁴. Оценките и на този риск са неоснователно занижени („среден“ присъщ и нисък остатъчен риск), тъй като общинската Наредба за управление, стопанисване на земите и горите от общинския горски фонд (НУСЗОГФ) не е променяна/актуализирана и към момента на извършването на настоящата втора проверка за изпълнението на препоръките на Сметната палата. В резултат на тази необективна оценка, като реакция относно управлението на риска не са предвидени/въведени адекватни/подходящи и достатъчни контролни дейности.

За изпълнението на препоръката е необходимо риск-регистърът да бъде актуализиран и прецизиран.

Препоръка 14 е изпълнена частично.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от Общинския съвет - Пирдоп е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1-6 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1-6 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В изпълнение на дадената от Сметна палата препоръка, от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на НОРМД¹⁵.

С Решение № 13/24.02.2022 г.¹⁶ на общинския съвет измененията са приети и влизат в сила от 01.04.2022 г.

Препоръка 1 е изпълнена.

¹⁴ Одитно доказателство № 4

¹⁵ Одитно доказателство № 1

¹⁶ Одитно доказателство № 1

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за определяне, администриране на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) в Община Пирдоп за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на първата и втората проверка от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата, поради което същата не е актуализирана¹⁷.

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по Закона за общинският дълг (ЗОД) за привеждането ѝ в съответствие с действащата правна рамка.*

Към момента на първата и втората проверка от кмета на общината не е внесено предложение в Общинския съвет за актуализиране на Наредбата, поради което същата не е актуализирана.

Препоръка 4 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 6. *Да се актуализира Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите в Общинския горски фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на първата и втората проверка от кмета на общината не е внесено предложение в Общинския съвет за актуализиране на Наредбата, поради което същата не е актуализирана.

Препоръка 6 не е изпълнена.

2.5. По препоръка 7. *Правилата за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Пирдоп да се приведат в съответствие с правната рамка, в т.ч. относно наличието на:*

7.1. карта за ползване на пасищата и мерите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели;

7.2. списък с данните на земеделските стопани и техните сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ.

През 2016 г. са приети „Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол“ и „Стратегия за управление на риска на община Пирдоп“.

И към датата на втората проверка Правилата и Стратегията не са актуализирани и с писмен акт не са въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи законосъобразно определяне на размерите на местните данъци и такси; законосъобразно установяване на данъчните задължения и обхващане на данъчно задължените лица; съответствие на данните в програмния продукт с декларираните от данъчно задължените лица и текущо анализиране на просрочените вземания и предприемане на навременни действия за събирането им.

При първата проверка е установено, че в риск-регистъра на общината за 2021 г., стр. 8-10, към цел: „създаване на предпоставки за ефективно управление на риска при определянето и администрирането на приходи“ са идентифицирани и оценени 7 (седем) риска със средна оценка, в т.ч.: липса на извършен анализ на несъбраните вземания с оглед на реално планиране и изпълнение на собствените приходи с отговорник – главен

¹⁷ Одитно доказателство № 2

счетоводител; да не са определени лица със Заповед на кмета, които да следят за законосъобразността на определянето, събирането и разходването и отчитането на МДТ с отговорник - секретар на Общината; несвоевременно отразяване на настъпилите промени в собствениците на МПС и несъздаване на организация за задължения по партида на лицата с отговорник – главен счетоводител; липса на създаден вътрешен ред и липса на анализ на броя на длъжниците и сумите с изтекъл давностен срок с отговорник – служител МДТ; да не е определено длъжностно лице, което изпраща информацията, изискуема по чл. 5а от ЗМДТ с отговорник – служител МДТ; забавяне и събиране в непълен размер на местни данъци, такси и цени на услугите с отговорник – секретар на Общината и специалист МДТ; непостигане на събираемост на приходите от сключените наемни договори за обект, с отговорник – главен счетоводител. Прегледът на регистъра показва, че тази част от него е механично и допълнително добавена, тъй като основното му предназначение е насочено към процеса по планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, видно от заглавието, изписано на всяка от страниците, в т.ч. и на стр. 8-10. Информацията от регистъра показва, че оценките на рисковете са занижени (средни присъщи и ниски остатъчни рискове), поради което към повечето от тях не са предвидени/въведени адекватни/подходящи и достатъчни контролни дейности.

При *втората* проверка е установено, че към цел: „създаване на предпоставки за ефективно управление на риска при определянето и администрирането на приходи“ в одобреният от кмета на общината риск – регистър за 2022 г. е идентифициран само още един риск – „Ниска събираемост на данъците“. Посочени са действия, водещи до намаляване на риска: ежесечно анализиране на законосъобразното определяне на местните данъци, като остатъчният риск е оценен със „средно“ влияние и „ниска“ вероятност¹⁸. Видно от съдържанието му в риск-регистъра за 2022 г. отново не са идентифицирани рискове относими към съответствието на данните в програмния продукт с декларираните от данъчно задължените лица и към текущото анализиране на просрочените вземания и предприемането на навременни действия за събирането им.

Препоръка 7 е изпълнена частично.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената втора проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва:

От дадените общо четиринадесет препоръки на кмета на общината – четири препоръки са изпълнени, пет препоръки са изпълнени частично и пет препоръки не са изпълнени. От дадените седем препоръки на общинския съвет - три препоръки са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично и три препоръки не са изпълнени.

¹⁸ Одитно доказателство № 4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към доклад за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500203016 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Решение № 13 от 24.02.2022 г.	диск
2	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в община Пирдоп	21
3	Справка по изпълнението на препоръките	12
3.1.	Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по Закона за общинския дълг	3
3.2.	Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския горски фонд от 2012г.	10
4	Риск-регистър за 2022 г.	9
5	Заповеди и длъжностни характеристики	9
6	Протокол за проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка	7
7	Длъжностна характеристика	2
8	Решение № 30 от 31.03.2022 г.	17
9	Договор № Д-101 от 16.07.2020 г. и приходна квитанция	Диск
10	Договор № Д-52 от 16.05.2022 г. и вносна бележка	Диск